

**Související předpisy
k zákonu č. 280/2009 Sb., daňový řád,
ve znění pozdějších předpisů**

Pokyn č. MF-15 o stanovení druhů příkazových bloků a o jejich evidenci	2
Nové účty pro placení daně z hazardních her od 1. 4. 2017	6
Informace GFŘ k registraci svěřenských fondů	9
Seznam podání, na něž se hledí jako na podání bez vady, jsou-li učiněna jinak než elektronicky, ačkoli měla být učiněna elektronicky	11
Pokyn č. GFŘ-D-37 ke změně umístění spisů v rámci finančního úřadu	13

Pokyn č. MF-15 o stanovení druhů příkazových bloků a o jejich evidenci

Č. j.: MF-14125/2017/3901-1

I.

Předmět úpravy

1. Tento pokyn stanoví druhy příkazových bloků k ukládání pokut a peněžitých záruk za splnění povinnosti příkazem na místě vydávaných Ministerstvem financí podle § 92 odst. 3 zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich, v platném znění (dále jen „zákon o odpovědnosti za přestupky“).
2. Tento pokyn dále upravuje postup správních orgánů oprávněných k ukládání a vybírání pokut a peněžitých záruk za splnění povinnosti příkazem na místě ve smyslu § 91 a 92 zákona o odpovědnosti za přestupky (dále jen „oprávněné orgány“), jakož i dalších orgánů veřejné moci, které nakládají s příkazovými bloky podle odstavce 1 tohoto článku (dále jen „příkazové bloky“), při evidenci příkazových bloků, včetně postupu v případě ztráty, zničení či odcizení příkazových bloků a postupu při odesání a fyzické likvidaci znehodnocených příkazových bloků.

II.

Druhy příkazových bloků

1. Příkazové bloky k ukládání pokut se člení dle způsobu úhrady pokut, a to na příkazové bloky na pokuty na místě nezaplacené a příkazové bloky na pokuty na místě zaplacené, a dle rozpočtového určení výnosu pokut, a to na příkazové bloky číselné řady 26 - výnos plyne do státního rozpočtu nebo do jiného veřejného rozpočtu určeného na základě zvláštního právního předpisu, a příkazové bloky číselné řady 46 - výnos plyne do rozpočtu kraje nebo obce. Příkazové bloky k ukládání pokut se dále člení dle osoby obviněného.
2. Příkazové bloky k ukládání peněžitých záruk za splnění povinnosti se člení dle rozpočtového určení výnosu peněžitých záruk za splnění povinnosti, a to na příkazové bloky číselné řady 26 - výnos plyne do státního rozpočtu nebo do jiného veřejného rozpočtu určeného na základě zvláštního právního předpisu, a příkazové bloky číselné řady 46 - výnos plyne do rozpočtu kraje nebo obce.
3. Stanovují se tyto druhy příkazových bloků včetně jejich názvů a skladových čísel:
 - a) Příkazové bloky, jejichž výnos plyne do státního rozpočtu:
 - 26 6400 - Příkazové bloky na pokuty na místě nezaplacené,
 - 26 6401 - Příkazové bloky na pokuty na místě zaplacené,
 - 26 6500 - Příkazové bloky na pokuty na místě nezaplacené ukládané za přestupky právnických a podnikajících fyzických osob,
 - 26 6501 - Příkazové bloky na pokuty na místě zaplacené ukládané za přestupky právnických a podnikajících fyzických osob,
 - 26 6510 - Příkazové bloky na peněžitě záruky za splnění povinnosti ukládané fyzickým osobám, právnickým osobám a podnikajícím fyzickým osobám,
 - b) Příkazové bloky, jejichž výnos plyne do jiného veřejného rozpočtu určeného na základě zvláštního právního předpisu:
 - 26 6700 - Příkazové bloky na pokuty na místě nezaplacené - výnos z pokut plyne do rozpočtu určeného na základě zvláštního právního předpisu,

- 26 6701 – Příkazové bloky na pokuty na místě zaplacené – výnos z pokut plyne do rozpočtu určeného na základě zvláštního právního předpisu,
 - 26 6800 – Příkazové bloky na pokuty na místě nezaplacené ukládané za přeštkupky právníckých a podnikajících fyzických osob – výnos z pokut plyne do rozpočtu určeného na základě zvláštního právního předpisu,
 - 26 6801 – Příkazové bloky na pokuty na místě zaplacené ukládané za přeštkupky právníckých a podnikajících fyzických osob – výnos z pokut plyne do rozpočtu určeného na základě zvláštního právního předpisu,
 - 26 6810 – Příkazové bloky na peněžité záruky za splnění povinností ukládané fyzickým osobám, právníckým osobám a podnikajícím fyzickým osobám – výnos z pokut plyne do rozpočtu určeného na základě zvláštního právního předpisu,
- c) Příkazové bloky, jejichž výnos plyne do rozpočtu kraje nebo obce:
- 46 6400 – Příkazové bloky na pokuty na místě nezaplacené za přeštkupky ukládané krajskými úřady nebo obcemi,
 - 46 6401 – Příkazové bloky na pokuty na místě zaplacené za přeštkupky ukládané krajskými úřady nebo obcemi,
 - 46 6500 – Příkazové bloky na pokuty na místě nezaplacené ukládané krajskými úřady nebo obcemi za přeštkupky právníckých a podnikajících fyzických osob,
 - 46 6501 – Příkazové bloky na pokuty na místě zaplacené ukládané krajskými úřady nebo obcemi za přeštkupky právníckých a podnikajících fyzických osob,
 - 46 6510 – Příkazové bloky na peněžité záruky za splnění povinností ukládané krajskými úřady nebo obcemi fyzickým osobám, právníckým osobám a podnikajícím fyzickým osobám.
4. Podobu vzorů jednotlivých druhů příkazových bloků vytváří a jejich případné úpravy provádí příslušný útvar Ministerstva financí. Aktuální vzory jsou zveřejněné na webových stránkách Ministerstva financí.
5. Veškeré příkazové bloky jsou tiskopisy přesné zúčtovatelné.

III.

Postup při vedení evidence příkazových bloků

1. Evidence příkazových bloků bude prováděná zvlášť podle jednotlivých druhů příkazových bloků a takovým způsobem, aby byla zajištěná její průkaznost a umožněná zpětná kontrola nakládání s příkazovými bloky. K evidenci příkazových bloků lze fakultativně využít níže uvedené tiskopisy vydané Ministerstvem financí a zveřejněné na jeho webových stránkách. Pokyny pro vyplnění jednotlivých tiskopisů jsou uvedeny na zadní straně každého tiskopisu.

skladové číslo číselné řady 25 (pro celní úřady)	skladové číslo číselné řady 45 (pro krajské úřady)	název
25 5660	45 4440	Vyúčtování příkazových bloků
25 5661	45 4441	Zásobník příkazových bloků – obal
25 5662	45 4442	Zásobník příkazových bloků – vložka
25 5663	45 4443	Evidenční list příkazových bloků – obal

skladové číslo číselné řady 25 (pro celní úřady)	skladové číslo číselné řady 45 (pro krajské úřady)	název
25 5664	45 4444	Evidenční list příkazových bloků - vložka
25 5665	45 4445	Přehled o výsledcích provedené fyzické inventury příkazových bloků
25 5666	45 4446	Předávací protokoly příkazových bloků

- Oprávněné orgány jsou povinny vždy ke dni **25. ledna** zaslat celnímu nebo krajskému úřadu, od něhož ve smyslu § 92 odst. 3 zákona o odpovědnosti za přestupky odebraly příkazové bloky, **celkové vyúčtování za předchozí kalendářní rok, s uvedením počtů odebraných příkazových bloků, příkazových bloků vydaných obviněným a skladových zásob, vše podle jednotlivých druhů příkazových bloků.**
- Celní a krajské úřady doručená vyúčtování příkazových bloků překontrolují, porovnají s vlastní evidencí a zařídí nápravu případných nesprávností. V případě celních úřadů dále dojde k postoupení těchto vyúčtování ke kontrole a inventuře příkazových bloků Generálnímu ředitelství cel.

IV.

Postup při ztrátě, zničení či odcizení příkazového bloku

V případě ztráty, zničení či odcizení příkazových bloků jsou oprávněné orgány povinny do 15 dnů ode dne zjištění této skutečnosti ohlásit celnímu nebo krajskému úřadu, od něhož příkazové bloky odebraly, a zároveň i Ministerstvu financí, skladová čísla, série, roky výroby a evidenční čísla ztracených, zničených či odcizených příkazových bloků. Ohlášení bude provedeno pouze prostřednictvím následujících tiskopisů vydaných Ministerstvem financí a zveřejněných na jeho webových stránkách:

skladové číslo číselné řady 25	skladové číslo číselné řady 45	název
25 5667	45 4447	Přehled odcizených, ztracených a zničených příkazových bloků
25 5668	45 4448	Příloha k tiskopisu „Přehled odcizených, ztracených a zničených příkazových bloků“

K vyplněným tiskopisům bude připojena kopie či stejnopis úředního záznamu, ve kterém bude podrobně uvedeno, jak ke ztrátě, zničení či odcizení příkazových bloků došlo.

V.

Postup v případě znehodnocených příkazových bloků

Znehodnocené příkazové bloky, které však lze jednoznačně identifikovat co do množství, skladových čísel, sérií a evidenčních čísel, celní nebo krajský úřad, který tyto příkazové bloky předal oprávněnému orgánu, vezme zpět na sklad, odepíše a fyzicky zlikviduje po předchozím souhlasu příslušného útvaru Ministerstva financí. Celní úřady žádají o souhlas s odpisem a fyzickou likvidací znehodnocených příkazových bloků prostřednictvím Generálního ředitelství cel. O provedené fyzické likvidaci znehodnocených příkazových bloků pořídí celní a krajské úřady protokol.

VI.

Závěrečná, přechodná a zrušovací ustanovení

1. Ministerstvo financí dohlíží na postupy ve vztahu k příkazovým blokům stanovené v tomto pokynu a je oprávněno kontrolovat jeho dodržování.
2. Pokutové bloky vydané podle právních předpisů účinných před 1. 7. 2017 budou v průběhu roku 2017 a 1. pololetí roku 2018 fyzicky zlikvidovány na základě pokynu Ministerstva financí řady MF. Do doby provedení fyzické likvidace se evidence pokutových bloků, vyúčtování pokutových bloků a vyúčtování peněz za pokutové bloky řídí dosavadní úpravou Pokynu č. MF-2 o evidenci pokutových bloků, vyúčtování pokutových bloků a vyúčtování peněz za pokutové bloky vydané v blokových řízení od 1. 1. 2013, č.j. 100423/2012/904.
3. Zrušuje se Pokyn č. MF-2 o evidenci pokutových bloků, vyúčtování pokutových bloků a vyúčtování peněz za pokutové bloky vydané v blokových řízení od 1. 1. 2013, č.j. 100423/2012/904.
4. Tento pokyn nabývá účinnosti dnem 1. 7. 2017.

Informace GFŘ k registraci svěřenských fondů

Č. j.: 22438/14/7001-41000-010450

S účinností od 1. 1. 2014 mohou vznikat podle ust. § 1448 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále jen „OZ“), svěřenské fondy. Svěřenské fondy nejsou právníckými osobami, nemají právní osobnost ani sídlo. Svěřenský fond je však daňovým subjektem a v daňovém řízení se na něj hledí jako na právníckou osobu:

- podle ust. § 17 odst. 1 písm. f) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, je svěřenský fond poplatníkem daně z příjmů právnických osob,
- podle ust. § 4b odst. 2 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů se pro účely DPH na svěřenský fond hledí jako na právníckou osobu,
- podle ust. § 3 odst. 2 písm. b) a § 8 odst. 2 písm. b) zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů, je svěřenský fond poplatníkem daně z pozemků a daně ze staveb.

Osobou, která plní povinnosti stanovené daňovému subjektu – svěřenskému fondu, je svěřenský správce (ust. § 20 odst. 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, dále jen „daňový řád“).

Svěřenské fondy mají registrační povinnost podle ust. § 125 a násl. daňového řádu a podle příslušných ustanovení jednotlivých daňových zákonů. Registrační řízení probíhá stejným způsobem jako u jiných daňových subjektů – tedy svěřenský správce je povinen v zákonem stanovených případech podat přihlášku k registraci pro právnícké osoby, jejíž nedílnou součástí jsou kopie statutu svěřenského fondu a dokladu o datu vzniku svěřenského fondu a další doklady prokazující údaje uvedené v přihlášce k registraci (originály dokladů je nutno předložit správci daně k nahlédnutí). Při registraci je nutno uvést také údaje týkající se svěřenského správce (je-li správců více, pak údaje všech svěřenských správců) – je-li svěřenským správcem fyzická osoba, uveďte její jméno, příjmení, rodné číslo, adresu místa pobytu a případně adresu pro doručování, je-li svěřenským správcem právnická osoba, uveďte její název, IČO, právní formu, adresu sídla, identifikátor datové schránky a další kontaktní údaje. Tyto údaje je v souladu s pokyny k vyplnění přihlášky k registraci nutno uvést na zvláštní přílohu.

Pokyny k vyplnění přihlášky k registraci pro právnícké osoby byly doplněny o informace, jak přihlášku vyplnit v případě registrace svěřenského fondu. Na finančních úřadech jsou v současné době k dispozici dvě verze tohoto tiskopisu – jedna verze obsahuje standardní pokyny k vyplnění pro právnícké osoby, druhá verze obsahuje doplněné pokyny pro svěřenské fondy (tiskopis přihlášky k registraci pro právnícké osoby s upravenými pokyny je k dispozici na internetových stránkách Finanční správy¹⁾).

Správce daně vydá rozhodnutí o registraci podle ust. § 129 daňového řádu a přidělí svěřenskému fondu daňové identifikační číslo.

Vzhledem k absenci sídla svěřenského fondu nelze určit místní příslušnost správce daně podle ust. § 13 odst. 1 písm. b) daňového řádu, ale je určena podle ust. § 12 odst. 1 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů. Místně příslušným správcem daně je tedy Finanční úřad pro hlavní město Prahu. Spravujícím územním pracovištěm v rámci Finančního úřadu pro hlavní město Prahu je Územní pracoviště pro Prahu 7.

¹⁾ http://www.financnisprava.cz/assets/tiskopisy/5102_18.pdf?201404291054

www.financnisprava.cz - Daňové tiskopisy - Databáze aktuálních daňových tiskopisů - Tiskopisy pro finanční úřady - Daň z příjmů právnických osob - Číslo tiskopisu 25 5102

V případě, kdy je součástí majetku ve svěřenském fondu nemovitá věc, je místní příslušnost ke správě daně z nemovitých věcí určena standardně podle ust. § 13 odst. 2 daňového řádu - místně příslušným je tedy ten správce daně, v jehož obvodu územní působnosti se nemovitá věc nachází.

Seznam podání, na něž se hledí jako na podání bez vady, jsou-li učiněna jinak než elektronicky, ačkoli měla být učiněna elektronicky

(dle § 74 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů)

(ze dne 14. března 2017)

Dle § 74 odst. 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“) zveřejní správce daně seznam podání, na které se hledí jako na podání bez vady, jsou-li učiněny jinak než elektronicky, ačkoli měly být učiněny elektronicky. Pokud je jiná než povinná elektronická forma podání jedinou vadou takového podání, je považováno za podání bezvadné, správce daně jej zpracuje, avšak za nedodržení povinné elektronické formy uloží pokutu ve výši 2 .000,- Kč dle ust. § 247a daňového řádu. Kromě pokuty 2.000,- Kč může správce daně uložit pokutu až do výše 50.000,- Kč, pokud daňový subjekt nesplněním povinnosti učinit podání elektronicky závažně ztěžuje správu daní.

V případech podání uvedených v tomto seznamu proto správce daně nadále nebude vyzývat k odstranění jejich vady (pokud bude jediná vada spočívat v podání jinou než elektronickou formou) a nebude tak trvat na činění podání elektronicky, avšak nedodržení povinné elektronické formy je sankcionováno pokutou dle ust. § 247a daňového řádu.

Povinnost činit podání elektronicky dle § 72 odst. 4 daňového řádu se nevztahuje na podání, pro něž nebyly zveřejněny formát a / nebo struktura podání, tzn. na podání, která nejsou k dispozici na daňovém portálu v sekci Elektronická podání pro Finanční správu → Elektronické formuláře (tzv. „EPO podání“).

Seznam podání pro Finanční správu ČR je následující:

- **Příznání k dani z příjmů fyzických osob** za zdaňovací období od roku 2009 včetně, s výjimkou Příznání k dani z příjmů fyzických osob pro poplatníky mající pouze příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů na území České republiky (včetně daňových nerezidentů České republiky)
- **Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti** za zdaňovací období a za části zdaňovacích období od roku 2010 včetně; s výjimkou Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti dle § 38j odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- **Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických nebo právnických osob** za zdaňovací období a za části zdaňovacích období od roku 2010 včetně
- **Příznání k dani z příjmů právnických osob** za zdaňovací období od roku 2009 včetně
- **Příznání k dani silniční** za zdaňovací období od roku 2009 včetně
- **Příznání k dani z nemovitých věcí / Příznání k dani z nemovitostí** na zdaňovací období od roku 2011 včetně
- **Hlášení k záloze na odvod z loterií a jiných podobných her** podle § 41g zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů, za zdaňovací období a části zdaňovacích období od roku 2013 včetně
- **Příznání k odvodu z loterií a jiných podobných her** podle § 41f zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů, za odvodové období a části odvodových období od roku 2013 včetně

- **Příznání k dani z přidané hodnoty** za zdaňovací období od roku 2009 včetně¹⁾
- **Příhláška k registraci pro fyzické osoby**
- **Příhláška k registraci pro právnické osoby**
- **Příhláška k registraci pro plátcovy pokladny**
- **Příhláška k registraci k dani z přidané hodnoty¹⁾**
- **Oznámení o změně registračních údajů¹⁾**
- **Žádost o zrušení registrace¹⁾**

¹⁾ Vzhledem ke specifické úpravě elektronické formy podání v § 101a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (tj. podání, která nejsou učiněna datovou zprávou ve zveřejněném formátu a struktuře, jsou neúčinná), lze uvedený postup podle § 74 odst. 4 daňového řádu vztáhnout pouze na ta podání vztahující se k dani z přidané hodnoty, u kterých povinnost elektronické formy plyne pouze z § 72 odst. 4 daňového řádu – tedy na příznání k dani z přidané hodnoty podaná neplátcem a podání učiněná identifikovanou osobou.

Pokyn č. GFŘ-D-37 ke změně umístění spisů v rámci finančního úřadu

Č. j.: 57808/18/7700-10124-011654

Čl. I Úvod

1. Tímto pokynem se stanovují pravidla pro přesun spisů mezi územními pracovišti v rámci jednoho finančního úřadu tak, aby bylo dodrženo ustanovení § 13 odst. 3 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**zákon č. 456/2011 Sb.**“), dle kterého příslušný orgán Finanční správy České republiky při umístění spisu nebo jeho příslušné části přihlédně zejména k dostupnosti spisu pro daňový subjekt a k hospodárnosti výkonu správy daní. Pravidla stanovená tímto pokynem se nevztahují na Specializovaný finanční úřad.
2. Místně příslušným správcem daně, resp. správním orgánem i nadále zůstává tentýž finanční úřad vykonávající působnost na území vyššího územního samosprávného celku, jehož název je součástí názvu finančního úřadu¹⁾. Tento pokyn se tedy nevztahuje na změny místní příslušnosti (tzv. přeregistrace) či na delegace místní příslušnosti – při přesunu spisů mezi jednotlivými finančními úřady je postupováno podle § 131 (změna místní příslušnosti, tzv. přeregistrace), § 16 a § 18 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**daňový řád**“), resp. podle obdobných ustanovení zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**správní řád**“), jedná-li se o spis založený v souvislosti s řízením podle správního řádu.
3. Umístění spisů (tedy tzv. výchozí umístění spisů) na územních pracovištích finančních úřadů je stanoveno samostatným pokynem. V tomto samostatném pokynu jsou pro účely umístění spisů stanoveny též **obvody působnosti územních pracovišť** finančních úřadů.
4. **Spravujícím územním pracovištěm**²⁾ se pro účely tohoto pokynu rozumí územní pracoviště finančního úřadu, na kterém je umístěn spis.

Čl. II

Přesun spisu z důvodu změny místa pobytu nebo sídla

1. Pokud dojde ke změně sídla právnické osoby³⁾ či místa pobytu⁴⁾, resp. místa trvalého pobytu či místa podnikání⁵⁾ (sídla podnikatele) fyzické osoby v rámci územní působnosti jednoho finančního úřadu, bude spis či jeho část ze strany správce daně bez dalšího⁶⁾ přesunut na nové spravující územní pracoviště, v jehož obvodu působnosti má
 - a) právnická osoba nové sídlo,
 - b) fyzická osoba nové místo pobytu, resp. místo trvalého pobytu či místo podnikání (sídlo podnikatele).

¹⁾ Viz § 8 odst. 2 zákona č. 456/2011 Sb. V souladu s ústavním zákonem č. 347/1997 Sb., o vytvoření vyšších územních samosprávných celků a o změně ústavního zákona České národní rady č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, ve znění pozdějších předpisů, jsou vyšším územním samosprávným celkem kraje a hlavní město Praha.

²⁾ Skutečnost, že územní pracoviště je označeno jako „spravující“, je třeba chápat tak, že na daném územním pracovišti je umístěn spis dle § 13 zákona č. 456/2011 Sb.

³⁾ § 13 odst. 1 písm. b) daňového řádu, příp. § 11 odst. 1 písm. e) správního řádu

⁴⁾ § 13 odst. 1 písm. a) daňového řádu

⁵⁾ § 11 odst. 1 písm. c) a d) správního řádu

⁶⁾ Tedy po té, co se správce daně o této změně dozví.

Přesun spisů bez dalšího se netýká spisů, u kterých je v samostatném pokynu (viz článek I odst. 3) stanovena výjimka pro jejich umístění – např. spisy k dani z nabytí nemovitých věcí, spisy týkající se vymáhání a zajištění daně atd.

2. Pokud dojde ke změně sídla či místa pobytu poplatníka **daně z nemovitých věcí** v rámci územní působnosti jednoho finančního úřadu, nebude spis daně z nemovitých věcí bez dalšího přesunut na nové spravující územní pracoviště. Spis daně z nemovitých věcí bude přesunut pouze v případě, kdy spravující územní pracoviště tohoto poplatníka k dani z nemovitých věcí je totožné se spravujícím územním pracovištěm k dani z příjmů. Spis daně z nemovitých věcí by se pak přesunul současně se spisem daně z příjmů. V ostatních případech bude případný přesun spisu při změně sídla či místa pobytu poplatníka předmětem jednání mezi daňovým subjektem a správcem daně, kterým se rozumí **zejména**:
 - sdělení správce daně, že spis se nepřesouvá na jiné územní pracoviště finančního úřadu, ale že je možné požádat o přesun spisu, a to v případě, kdy dojde ke změně sídla či místa pobytu poplatníka daně z nemovitých věcí v rámci územní působnosti jednoho finančního úřadu a správce daně se při jednání s poplatníkem o této skutečnosti dozví. Na základě tohoto sdělení správce daně může daňový subjekt požádat o přesun spisu (následný postup viz článek III odst. 2 pokynu),
 - podnět daňového subjektu s požadavkem daňového subjektu na umístění spisu – následný postup viz článek III odst. 2 pokynu,
 - jiné další jednání, na základě kterého daňový subjekt učiní podání, ve kterém požádá o přesun spisu.
3. Pokud v rámci územní působnosti jednoho finančního úřadu
 - a) se daňový subjekt - poplatník **daně z nemovitých věcí** nově zaregistruje k dani z příjmů, resp. podá přiznání k dani z příjmů, pokud nemá povinnost se registrovat, nebo
 - b) je nově umístěn spis daně z příjmů z důvodu změny sídla právnické osoby či místa pobytu fyzické osoby, přičemž spis daně z nemovitých věcí daňového subjektu byl umístěn na jiném spravujícím územním pracovišti než spis daně z příjmů, pak finanční úřad zváží přesun spisu daně z nemovitých věcí na územní pracoviště, kde je umístěn spis daně z příjmů.
4. Pokud jsou splněny podmínky pro přesun spisu, správce daně sdělí daňovému subjektu datum, ke kterému bude spis na nové spravující územní pracoviště přesunut, a název tohoto spravujícího územního pracoviště. Pokud nebude spis přesouván (především v případech uvedených v odstavcích 2 a 3), nebude daňovému subjektu písemně sděleno, že se spis nepřesouvá a zůstává umístěn na původním spravujícím územním pracovišti.
5. Jestliže správce daně či daňový subjekt dojde k závěru, že i přes změnu sídla nebo místa pobytu, resp. místa trvalého pobytu či místa podnikání není z důvodu dostupnosti spisu pro daňový subjekt a/nebo z důvodu hospodárnosti výkonu správy daní vhodné spis přesouvat (např. skutečné místo výkonu činnosti daňového subjektu zůstalo i nadále v původní obci), bude postupováno podle článku III tohoto pokynu. Tento postup může být uplatněn jak před přesunem spisu na spravující územní pracoviště, tak i po přesunu tohoto spisu; vždy však s ohledem na zásadu hospodárnosti a procesní ekonomie⁷⁾.

Čl. III

Přesun spisu z důvodu změny místa skutečného výkonu podnikání

1. Pokud dojde ke změně místa skutečného výkonu podnikání, přesunu provozovny daňového subjektu apod. v rámci územní působnosti jednoho finančního úřadu, nebo je zjištěno, že skutečný výkon podnikání (skutečné sídlo) se v rámci územní

⁷⁾ § 7 odst. 2 daňového řádu, resp. § 6 odst. 2 správního řádu

působnosti jednoho finančního úřadu nachází v obvodu působnosti jiného územního pracoviště, než je umístěn spis, může být dán podnět k přesunu spisu či jeho části na jiné územní pracoviště. Tento podnět může dát jak daňový subjekt, tak správce daně.

2. Jestliže bude podnět dán ze strany daňového subjektu, vyžádá si příslušný útvar finančního úřadu stanoviska obou svých dotčených územních pracovišť (resp. úředních osob zařazených k výkonu práce na těchto územních pracovištích). Následně finanční úřad daňovému subjektu přípisem sdělí, zda podnětu vyhověl či nikoli, tedy zda dojde k přesunu spisu či jeho části na jiné územní pracoviště, a pokud k přesunu dojde, tak ke kterému datu.
3. Jestliže bude podnět dán ze strany správce daně (územního pracoviště), vyžádá si příslušný útvar finančního úřadu stanovisko druhého dotčeného územního pracoviště (resp. úředních osob zařazených k výkonu práce na tomto územním pracovišti). Zároveň bude z důvodu zachování zásady spolupráce daňovému subjektu oznámena příslušným útvarem finančního úřadu existence podnětu s tím, že se k němu může vyjádřit ve lhůtě, kterou správce daně určí⁸⁾. Pokud se daňový subjekt k podnětu nevyjádří, posoudí správce daně možnost přesunu spisu na jiné územní pracoviště na základě podkladů, které má k dispozici, resp. které zjistil svojí činností. Následně finanční úřad daňovému subjektu přípisem sdělí, zda podnětu vyhověl či nikoli, tedy zda dojde k přesunu spisu či jeho části na jiné územní pracoviště, a pokud k přesunu dojde, tak ke kterému datu.
4. Pokud
 - a) dojde k přesunu spisů mezi územními pracovišti, která se nacházejí v rámci jedné obce⁹⁾, nebo
 - b) je daňový subjekt již z předchozí spolupráce se správcem daně informován o tom, že spis bude přesunut (např. z důvodu podjatosti úřední osoby stojící v čele územního pracoviště),nemusí být daňovému subjektu oznámena existence podnětu s možností se k podnětu vyjádřit (srovnej druhou větu odstavce 3); daňovému subjektu bude zaslán až přípis o tom, že dojde k přesunu spisu či jeho části na jiné územní pracoviště a ke kterému datu.
5. Správce daně musí při přesunu spisů mezi dvěma územními pracovišti postupovat podle § 13 odst. 3 zákona č. 456/2011 Sb., tedy přihlídnout zejména k dostupnosti spisu pro daňový subjekt a k hospodárnosti výkonu správy daní. Při posuzování podnětu tak bude přihlížet především k následujícímu (vždy s ohledem na konkrétní situaci):
 - skutečné (faktické) místo výkonu podnikatelské činnosti daňového subjektu (např. tzv. formální sídlo vs. umístění provozoven),
 - místo, kde se daňový subjekt – fyzická osoba fakticky zdržuje (kde má rodinu, zaměstnání apod.),
 - místo zpracování a uložení účetnictví či jiné vedené evidence,
 - místo pobytu či sídlo statutárního orgánu právnické osoby, kontakt na statutární orgány (kde je lze zastihnout).

⁸⁾ Jedná se o klientsky stanovenou lhůtu k vyjádření, lhůta není stanovena rozhodnutím, neboť daňový subjekt není povinen se k danému podnětu vyjádřit.

⁹⁾ Např. v Brně mezi Územním pracovištěm Brno I a Územním pracovištěm Brno II či mezi Územním pracovištěm Brno I a Územním pracovištěm Brno – venkov.

Čl. IV

Přesun spisu z jiných důvodů

1. Není vyloučeno přesunout spis v rámci finančního úřadu na jiné územní pracoviště i z jiných důvodů, než je uvedeno v článku II a III, má-li správce daně či daňový subjekt za to, že je to účelné a že jsou splněny podmínky § 13 odst. 3 zákona č. 456/2011 Sb.
2. Při přesunu spisu se postupuje obdobně jako v článku III.

Čl. V

Stížnost

Proti postupu správce daně při přesunu spisu může daňový subjekt / účastník řízení podat stížnost podle § 261 daňového řádu, resp. podle § 175 správního řádu.

Čl. VI

Zrušovací ustanovení

Tímto pokynem se ruší pokyn č. GFR-D-26, č. j. 24744/16/7700-10124-011654.

Čl. VI

Účinnost

Tento pokyn nabývá účinnosti dnem 1. 9. 2018.